

Tilintarkastajan raportti erikseen sovituista toimenpiteistä

Pohjois-Karjalan hyvinvointialue - Valtionavustus hyvinvointialueiden ja HUS-yhtymän toiminnan valmisteluun vuonna 2021

Olemme suorittaneet alla luetellut erikseen sovitut toimenpiteet, jotka liittyvät Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen laatimaan raporttiin valtionavustuksen käytöstä, koskien valtiovarainministeriön Pohjois-Karjalan hyvinvointialueelle myöntämää valtionavustusta, päätös VN/14629/2021.

Raportti valtionavustuksen käytöstä sisältää Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen laatiman kustannus selvityksen ajalta 1.1.2021-31.1.2022, yhteensä 437 019 euroa.

Toimeksianto on suoritettu erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevissa toimeksiannoissa sovellettavan liitännäispalvelustandardin 4400 Toimeksiannot taloudelliseen informaatioon kohdistuvien erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamisesta.

Rahoituksen saaja vastaa raportista valtionavustuksen käytöstä sekä siitä, että raportissa esitetyt kustannukset ovat hyvinvointialueen toiminnan valmistelun aiheuttamia ja että ne on kohdennettu kirjanpidossa rahoitusehtojen edellyttämällä tavalla.

Koska alla mainitut toimenpiteet eivät muodosta tilintarkastusstandardien mukaista tilintarkastusta eivätkä yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaista yleisluonteista tarkastusta, emme ilmaise edellä mainittujen standardien mukaista varmuutta. Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä taikka tilintarkastusstandardien mukaisen tilintarkastuksen tai yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaisen yleisluonteisen tarkastuksen, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisimme raportoineet teille.

Valtiovarainministeriön valtionavustusta koskevien avustusehtojen mukaan hankkeen valtionavustusselvitykseen tulee liittää riippumattoman ulkopuolisen tilintarkastajan lausunto.

Seuraavat erikseen sovitut toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että valtiovarainministeriö voisi niiden perusteella arvioida rahoitusehtojen noudattamista.

1. Saimme käyttöömmemme mm. seuraavat dokumentit tai niiden kopiot
 - Valtiovarainministeriön päätös VN/14629/2021
 - Valtiovarainministeriön ohje valtionavustuksen käytön raportoinnista VN/14629/2021
 - Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen laatiman raportin vuodelle 2021 valtionavustuksen käytöstä
 - Hankkeen raportointikautta koskevat
 - hyvinvointialueen kirjanpidon pääkirjan tulosten kustannuksista ja kirjatusta tuloista ajalta 1.1.2021 - 31.1.2022.
 - hyvinvointialueella työskennelleiden henkilöiden palkkalaskennan perusteena olevat palkkalaskelmat sekä palkkakohdistuslaskelmat
 - matkatositteet sekä ostopalvelutositteet
2. Haastattelimme projektin yhteyshenkilöä selvittääksemme
 - kirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta
 - hyvinvointialueelle kohdistettuja kuluja ja niiden kohdistamisperusteita
 - hyvinvointialueen rahoitusta ja muun saadun rahoituksen kirjaamisperusteita,
 - henkilöstökulujen kohdistamisperiaatteita sekä
 - hankkeen raportointivaatimuksia.

3. Saimme käyttöömmme kustannuslajikohtaisen erittelyn kustannus selvityksessä ilmoitetuista kuluista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Arvioimme valittujen kustannusten osalta
- perustuvatko raportoidut kulut rahoituksen saajan kirjanpitoon ja ovatko ne kirjattu asianmukaisesti eri menolajeille
 - ovatko kulut hankkeen kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä, maksettuja ja hankkeelle kuuluvia menoja
 - ovatko hankkeen valtionavustuspäätöksen mukainen tulo- ja muu rahoitus toteutunut suunnitellusti

Meillä ei ole edellytyksiä arvioida, ovatko kustannukset hankkeesta aiheutuneita menoja eikä sitä, liittyvätkö ne hanketoimintaan muilta kuin siltä osin, mitä matkalaskuista ja työsuhteet todentavista dokumenteista käy ilmi. Hankkeen vastuullinen johtaja vastaa siitä, että raportissa valtionavustuksen käytöstä esitetyt kulut ovat hankkeesta aiheutuneita menoja ja että ne liittyvät hankkeen toimintaan. Mikäli läpikäynnissä tietoomme on tullut muita kulujen hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä alla olevien havaintojen yhteydessä.

Havaintomme kohdan 3 mukaan ovat seuraavat:

- Hankkeelle kuuluvat kulut on kirjattu hyvinvointialueen kirjanpitoon suoriteperusteisesti. Kirjanpito täsmää raportissa esitettyihin kustannuksiin (439 974 euroa), kun hyvinvointialueen kirjanpidosta on vähennetty kustannuspaikalle 9962 Hankkeet kirjatut kustannukset (991 591 euroa).
- Hankkeen kulut ovat syntyneet hankkeen kestoaikana suoriteperusteisesti, ovat maksettuja ja hankkeelle kuuluvia menoja. *Hyvinvointialueen kirjanpitoon oli kirjattu Tovari Oy:n lasku (tosite 8000059) arvoltaan 2.890 euroa. Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä Siun sote oli veloittanut kyseisen kustannuksen hyvinvointialueelta toiseen kertaan omassa laskutuksessaan (tosite 8000059) hyvinvointialueelta. Lisäksi Siun soten laskutuksessa 2021 ei ollut otettu Meidän IT ja talous Oy:ltä tulleita hyvityslaskuja (yhteensä 146,61 euroa) huomioon laskutuksessaan hyvinvointialueelta. Raportointikauden jälkeen, joulukuussa 2022 (tosite 8000487) on Siun sote hyvittänyt laskutuksessaan liikaa perityt kustannukset.*
- raportti valtionavustuksen käytöstä on laadittu rahoitusehtojen mukaisesti eikä haettavaan rahoitusosuuteen ole saatu rahoitusta muualta.
- hyvinvointialueen tulot on kirjattu rahoituksensaajan kirjanpitoon ja on ilmoitettu raportissa valtionavustuksen käytöstä kustannuksia vähentävänä eränä (2 994 euroa).

Raporttimme on tarkoitettu yksinomaan tämän raportin toisessa kappaleessa mainittuun käyttöön, eikä sitä pidä käyttää muuhun tarkoitukseen, eikä luovuttaa Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen ja valtiovarainministeriön lisäksi millekään muulle osapuolelle. Valtiovarainministeriöllä on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten. Tämä raportti koskee vain edellä yksilöityä raporttia valtionavustuksen käytöstä.

Joensuussa 6. helmikuuta 2023

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

Taina Törrönen
HT, JHT

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 2 pages before this page

Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende